

Бондаренко О.М.
асистент кафедри економічного аналізу та обліку
Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»
м. Харків
E-mail: bond_alexey@ukr.net

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИТРАТ НА СТВОРЕННЯ ТА ПІДТРИМКУ ВЕБ-САЙТУ ПІДПРИЄМСТВА

Під веб-сайтом розуміють сукупність веб-сторінок, які доступні у мережі Інтернет та об'єднані як за змістом, так і за навігацією під єдиним доменним ім'ям [1, с. 36].

В ході дослідження витрат на розробку веб-сайту можна зробити висновок, що веб-сайт є самостійним об'єктом авторського права. Як при розробці веб-сайту власними силами, так і у випадку створення його на

замовлення підприємство зазвичай прагне отримати виключні майнові авторські права на такий об'єкт чи на його основні компоненти. Переважно мова йде про виключні права на дизайн сайту; комп'ютерні програми, за допомогою яких він функціонує; створений контент.

Беручи до уваги вищесказане, з позиції П(С)БО, авторські права на веб-сайт можна розглядати як окремий об'єкт нематеріальних активів (НА) (п.5 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи») [2]. Такий самий підхід міститься і в МСФЗ. Власну веб-сторінку підприємства, яка є результатом розробки та застосовується для внутрішнього чи зовнішнього доступу, також визнають внутрішньо генерованим НА, на який розповсюджуються вимоги МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Необхідно зазначити, що при визнанні веб-сайту нематеріальним активом у якості альтернативного варіанту в обліку підприємства може з'явитися не один, а декілька нематеріальних активів. Тобто, воно може обліковувати окремі компоненти веб-сайту як окремі НА. Наприклад, можливе визнання окремими НА виключні майнові авторські права на дизайн сайту та на комп'ютерну програму. Рішення залежить від того, який обсяг прав інтелектуальної власності отримує підприємство в результаті розробки веб-сайту.

Витрати на розробку веб-сайту, строк очікуваного використання якого перевищує один рік, спочатку відображають по дебету субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів». В періоді введення сайту в експлуатацію витрати списуються в дебет субрахунку 125 «Авторське право та суміжні з ним права».

Введення сайту в експлуатацію оформлюють Актом вводу в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма НА-1). В ньому вказують строк корисного використання, первісну вартість, дату вводу веб-сайту в господарський оборот та інше. Строк корисного використання веб-сайту слід зафіксувати в наказі при визнанні такого об'єкту активом. На підставі Акту

типової форми НА-1 в бухгалтерії відкривають на об'єкт Інвентарну картку за типовою формою НА-2.

Створений веб-сайт підприємства підлягає амортизації за правилами, які передбачені пп. 25-31 П(С)БО 8. При цьому методи амортизації застосовують ті ж самі, що і для амортизації основних засобів.

Витрати на підтримку веб-сайту, такі як продовження права на використання домену, доцільно включати до витрат на збут (дебет рахунка 93). Якщо ж домен продовжують на строк, що перевищує звітний період, вартість послуги необхідно відобразити на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів», а далі списувати на витрати поступово (щомісячно чи щоквартально). Послуги хостингу (послуга по фізичному розміщенню сайту на сервері провайдера) є витратами на підтримку сайту в належному до використання стану, і також включається до витрат на збут. До цих же витрат можна віднести і витрати на просування сайту: пошукову оптимізацію, рекламу сайту та інше. Надання усіх перелічених послуг повинно підтверджуватися відповідними первинними документами (актами).

Розглянемо відображення операцій зі створення веб-сайту на прикладі. Підприємство придбало у юридичної особи-резидента на умовах попередньої оплати послуги з розробки веб-сайту інтернет-магазину по реалізації побутової техніки вартістю 120 000 грн, в т.ч. ПДВ – 20 000 грн. В результаті воно отримало виключні майнові права на дизайн, програмне забезпечення та контент. Витрати на послуги з оптимізації сайту до введення його у господарський оборот склали 18 000 грн, в т.ч. ПДВ – 3 000 грн. Вартість реєстрації доменного імені – 840 грн, в т.ч. ПДВ – 140 грн. Наперед сплачена вартість послуг хостингу на рік – 1 440 грн, в т.ч. ПДВ – 240 грн. Бухгалтерський облік наведених операцій представлено в таблиці 1.

Таким чином, первісна вартість створеного веб-сайту складе 115 700 грн, що і було відображено за дебетом субрахунку 125 «Авторські та суміжні з ним права».

Відображення в бухгалтерському обліку витрат на створення веб-сайту

| Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|--|-------|--------|--------------|
| 1. Перерахована попередня оплата за послуги з розробки веб-сайту | 371 | 311 | 120 000 |
| 2. Відображено податковий кредит | 641 | 644 | 20 000 |
| 3. Отримані послуги з розробки веб-сайту (підписано акт наданих послуг) | 154 | 631 | 100 000 |
| 4. Списана сума ПДВ | 644 | 631 | 20 000 |
| 5. Відображено залік заборгованостей | 631 | 371 | 120 000 |
| 6. Сплачено за реєстрацію доменного імені | 371 | 311 | 840 |
| 7. Відображено податковий кредит | 641 | 644 | 140 |
| 8. Віднесені витрати з реєстрації доменного імені на первісну вартість НА | 154 | 685 | 700 |
| 9. Списана сума ПДВ | 644 | 685 | 140 |
| 10. Відображено залік заборгованостей | 685 | 371 | 840 |
| 11. Отримані послуги з пошукової оптимізації веб-сайту до вводу його в експлуатацію (підписано акт наданих послуг) | 154 | 631 | 15 000 |
| 12. Відображено податковий кредит | 641 | 631 | 3 000 |
| 13. Сплачені послуги з оптимізації веб-сайту | 631 | 311 | 18 000 |
| 14. Введено веб-сайт в господарський оборот на підставі Акту типової форми № НА-1 | 125 | 154 | 115 700 |
| 15. Перерахована попередня оплата за послуги хостингу | 371 | 311 | 1 440 |
| 16. Відображено податковий кредит | 641 | 644 | 240 |
| 17. Віднесено до витрат майбутніх періодів наперед сплачені послуги хостингу | 39 | 631 | 1 200 |
| 18. Включена в витрати квартальна вартість послуг з хостингу на підставі акту постачальника послуг | 93 | 39 | 300 |
| 19. Списана сума ПДВ | 644 | 631 | 60 |
| 20. Відображено залік заборгованостей | 631 | 371 | 360 |

Список використаної літератури

1. Петрович І. Веб-сайт інтернет-магазину: бухоблік витрат на створення та обслуговування // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 99 (Спецвипуск № 431 від 27.10.2017 р.). – С. 36-41.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затв. наказом Міністерства фінансів від 18.10.1999р. № 242.

3. Рета М.В. Інформаційне забезпечення процесу управління: обліково-аналітичний аспект / М.В. Рета // Розвиток і становлення обліку, аудиту та управління фінансово-економічною безпекою за роки незалежності України: тези доп. Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 12-13 травня 2016 р. – Дніпропетровськ: ННІЕ, 2016. – С. 115-117.
4. Стригуль Л.С. Перспективні напрямки вдосконалення інформаційних систем обліку / Л.С. Стригуль, В.П. Остапенко // Тези доп. 21-ї Міжнародної науково-практичної конференції "Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я" (MicroCAD–2013), 29-31 травня 2013 р. / ред. Л.Л. Товажнянський. – Харків: НТУ "ХПІ", 2013. – С. 212.